

RpW.0004.18.2015



STAROSTWO POWIATU WOŁOMIŃSKIEGO

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
Wydział Finansowy
05-200 Wołomin, ul. Prądyńskiego 3
tel. 022 776-45-72

Wołomin, 19.05.2015 r.

WFN.3034.10.2015

STAROSTWO
POWIATOWE W WOŁOMINIE
BIURO RADY
wpłynęło dnia 19.05.2015
Nr

Biuro Rady
Proszę przekazać w myślnym
redakcji.
18.05.2015

Biuro Rady

w/m

Niniejszym przekazuję opinię niezależnego biegłego rewidenta o sprawozdaniu finansowym Powiatu wykonana przez firmę POL-TAX wybraną uchwałą Nr XLVIII-549/2014 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 13 listopada 2014 r.

SKARBNIK POWIATU
Jadwiga Tomaszewicz

Adres:

ul. Prądyńskiego 3, 05-200 Wołomin
tel: 787-43-01,03,04 w.112 fax: 787-42-99

<http://www.powiat-wolominski.pl>
E-mail: wf@powiat-wolominski.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Rady Powiatu Wołomińskiego

I

Starosty Powiatu Wołomińskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego

Starostwa Powiatowego w Wołominie

z siedzibą w Wołominie przy ul. Prądzyńskiego 3, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **14 736 882,42 zł**
2. Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. obejmujący dane wynikające z bilansów Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **185 313 293,34 zł**
3. Łączny rachunek zysków za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący zysk netto **38 643 103,48 zł**
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach Samorządowych Jednostek Budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę **161 894 532,65 zł**
5. Dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie, których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego odpowiada Starosta Powiatu.

Starosta Powiatu jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330).

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień :

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu.

W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Starostwa Powiatu.

Warszawa, dnia 11 maja 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Krzysztof Biegły Rewident



Tejśa Imbiprowicz

Nr ewid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa

tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95

NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

*(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*



Twój Zaufany Księgowy

Warszawa 16.05.2015r.

RAPORT z badania sprawozdania finansowego

Starostwo Powiatowe w Wołominie
przy ul. Prądyńskiego 3
za rok obrotowy 2014

A. INFORMACJE OGÓLNE

W oparciu o postanowienia umowy nr 183/2014 zawartej dnia 14 listopada 2014 r. pomiędzy Powiatem Wołomińskim, a firmą „POL - TAX” Sp. z o. o. w Warszawie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zlecniodawcy za rok obrotowy 2014 obejmując badaniem:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, z wykonania budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **14 736 882,42 zł**
- 2) Łączny bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: **185 313 293,34 zł**
- 3) Łączny rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r. obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto **38 643 103,48 zł**
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujący dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jako sumę **161 894 532,65 zł**
- 5) Dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wyrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem w związku z czym mogą powstać różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli skarbowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną, a ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie.

Rada Powiatu Wołomińskiego dokonała wyboru firmy „POL-TAX” Sp. z o.o. na badanie sprawozdania finansowego za rok 2014 Uchwałą Rady Powiatu Nr. XLVIII--549/2014 z dnia 13 listopada 2014 r. Podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej jednostki.

Badanie przeprowadzili z upoważnieniem Zleceniobiorcy w dniach 20.04.2015 r. do 11.05.2015 r. (z przerwami) z Kluczowy Biegły Rewident Teresa Imbiorowicz nr w rejestrze 7759 oraz Asystent Ewa Kozłowska w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdania finansowego.

Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Starosty Powiatowego w Wołominie z dnia 12.05.2015 r. o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

Starostwo Powiatowe w Wołominie zostało utworzone i działa na podstawie:

- ✓ Ustawy o samorządzie powiatowym z dnia 05 czerwca 1998 r (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn zm.),
- ✓ Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie powiatów z dnia 07 sierpnia 1998 r. (Dz. U. Nr 103 poz.652),
- ✓ Statutu Powiatu Wołomińskiego wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr.XLV-341/10 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 31 sierpnia 2010 roku.
- ✓ Starostwo Powiatowe w Wołominie jako prawna jednostka organizacyjna podlega ustawie o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.).
- ✓ Rozporządzenia Ministrów Finansów z 05 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządów terytorialnych, jednostek budżetowych samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych (Dz. U. Nr 128 poz.861).



Zgodnie z przedmiotem działalności Starostwo Powiatowe w Wołominie kieruje Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej. Obszarem działania jest obszar całego Powiatu. Starostwo sprawuje nadzór nad następującymi jednostkami samorządu terytorialnego:

1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Wołominie ul. Legionów 78
Jednostka budżetowa
- samodzielnie prowadzi księgowość
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołominie ul. Sasina 15
Jednostka budżetowa
- samodzielnie prowadzi księgowość
3. Zespół Szkół Ogólnokształcących im C. K. Norwida w Radzyminie ul. Konstytucji 3 Maja 26
Jednostka budżetowa
- obsługę księgową prowadzi ZSTZ w Radzyminie
4. Liceum Ogólnokształcące w Urlach ul. Żwirki i Wigury 4
Jednostka budżetowa
- obsługę finansową prowadzi ZS Tłuszcz
5. Zespół Szkół w Tłuszczu ul. Radzywińska 2
Jednostka budżetowa
- samodzielnie prowadzi księgowość
6. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Tłuszczu ul. Kościelna 1A
Jednostka budżetowa
- obsługę finansową prowadzi ZS Tłuszcz
7. Zespół Szkół w Wołominie ul. Legionów 85
Jednostka budżetowa
- obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie
8. Zespół Szkół Ekonomicznych w Wołominie Al. Armii Krajowej 38
Jednostka budżetowa
- samodzielnie prowadzi księgowość



9. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Wołominie ul. Legionów 78

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie

10. Zespół Szkół Terenów Zieleni w Radzyminie Al. Jana Pawła II 18

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

11. Zespół Szkół w Zielonce ul. Inżynierska 1

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

12. Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zielonce ul. Literacka 20

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi ZS w Zielonce

13. Zespół Szkół Specjalnych w Markach ul. Kasztanowa 21

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi ZS w Zielonce

14. Zespół Szkół Specjalnych w Ostrówku ul. Piotra Skargi 5

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie

15. Zespół Szkół Specjalnych w Wołominie ul. Miła 22

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi ZES w Wołominie

16. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wołominie ul. Legionów 78

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

17. Powiatowy Urząd Pracy w Wołominie ul. Warszawska 5a

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

Jm

18. Dom Dziecka w Równem 05-282 Strachówka

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

19. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 1 w Wołominie ul. Geodetów 73

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi PCPR

20. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 2 Nowe Załubice ul. Opolska 73

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi PCPR

21. Publiczny Rodzinny Dom Dziecka nr 3 w Wołominie ul. Przejazdowa 4

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi PCPR

22. Rodzinny Dom Dziecka nr 4 Międzyłесь 101 05-326 Poświętne

Jednostka budżetowa

- obsługę finansową prowadzi PCPR

23. Dom Pomocy Społecznej w Radzyminie ul. Konstytucji 3-go Maja 7

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

24. Dom Pomocy Społecznej w Zielonce ul. Poniatowskiego 29

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

25. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Wołominie ul. Warszawska 5a

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

26. Powiatowy Środowiskowy Dom Samopomocy w Tłuszczu ul. Szkolna 4

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość



27. Powiatowy Ośrodek Interwencji Kryzysowej w Zielonce ul. Poniatowskiego 29

Jednostka budżetowa

- samodzielnie prowadzi księgowość

28. Powiatowe Centrum Dziedzictwa i Twórczości w Wołominie ul. Orwida 20

- samodzielnie prowadzi księgowość

29. Powiatowa Biblioteka Publiczna w Wołominie

- samodzielnie prowadzi księgowość

30 Szpital Powiatowy- Samodzielny Zespół Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej w Wołominie
ul. Gdyńska 1/3

Osoba prawna

- samodzielnie prowadzi księgowość

II. Organami Powiatu Wołomińskiego są;

- Rada Powiatu Wołomińskiego –organ stanowiący i kontrolny powiatu.
- Zarząd powiatu Wołomińskiego -organ wykonawczy.
- Rejestracja podatkowa i statystyczna Starostwa
REGON 013269539 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
NIP 125-11-73-141 nadany przez Urząd Skarbowy w Wołominie.
- Rejestracja podatkowa i statystyczna Powiatu
REGON 013269344 nadany przez Urząd Statystyczny w Warszawie.
NIP 125-09-40-609 nadany przez Urząd Skarbowy w Wołominie.
- Fundusz jednostki na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosi 123 251 429,17 zł.

W okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014 r. skład Zarząd Powiatu :

❖ funkcję Starosty Wołomińskiego pełnili;

- ✓ Pan Piotr Uściński do dnia 21 grudnia 2014 r.
- ✓ Pan Kazimierz Rakowski od dnia 22 grudnia 2014 r. powołany Uchwałą Nr.I-4/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r.

Jh

- ❖ funkcję Wicestarosty Wołomińskiego do dnia 21 grudnia 2014 r. pełnili;
 - ✓ Pan Konrad Szymon Rytel do dnia 21 grudnia 2014 r.
 - ✓ Pan Adam Zdzisław Łossan od dnia 22 grudnia 2014 r. powołany Uchwałą Nr.I-5/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r.
- ❖ funkcję Członków Zarządu Powiatu Wołomińskiego do dnia 21 grudnia 2014 r. pełnili:
 - ✓ Izabella Teresa Dziewiątkowska
 - ✓ Marek Łukasz Szafrński

Na mocy Uchwały Nr.I-6/2014 z dnia 22 grudnia 2014 funkcję Członków Zarządu Powiatu od dnia 22 grudnia 2014 r. pełnią :

- ✓ Pan Mariusz Dembiński
- ✓ Pan Karol Andrzej Małolepszy
- ✓ Marta Anna Rajchert
- ❖ Skarbnikiem Powiatu jest Pani Jadwiga Tomaszewicz powołana na to stanowisko Uchwałą Nr XII-74/99 Rady Powiatu Wołomińskiego z dnia 30/11/1999r.
 - Rokiem obrotowym badanej jednostki jest rok kalendarzowy.
 - Średnioroczne zatrudnienie w roku 2014 w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 247,8 , w roku poprzednim wynosiło 255,13.

Sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego w Wołominie za rok 2013, w którym:

- 1) suma bilansowa aktywów i pasywów z wykonania budżetu jednostki Samorządu terytorialnego wynosiła: 18 161 455,86 zł
- 2) łączny bilans wynikający z bilansów samorządowych jednostek budżetowych wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę: 173 393 177,84 zł
- 3) łączny rachunek zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wykazujący zysk netto: 41 750 398,61 zł
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki obejmujące dane wynikające z zestawień zmian w funduszach samorządowych jednostek budżetowych wykazujący fundusz jednostki jako sumę: 153 852 940,72 zł

Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zostało zbadane przez firmę POL-TAX Spółka z o.o., 03-982 Warszawa, ul. Bora Komorowskiego 56 c lok.91 podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod nr 2695. Opinia bez zastrzeżeń.

Rada Powiatu Wołomińskiego Uchwałą Nr XXX-314/2013 z dnia 26.06.2013 r. zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego za rok 2012.

Bilans zamknięcia za rok poprzedzający rok badany został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2014 r.

J

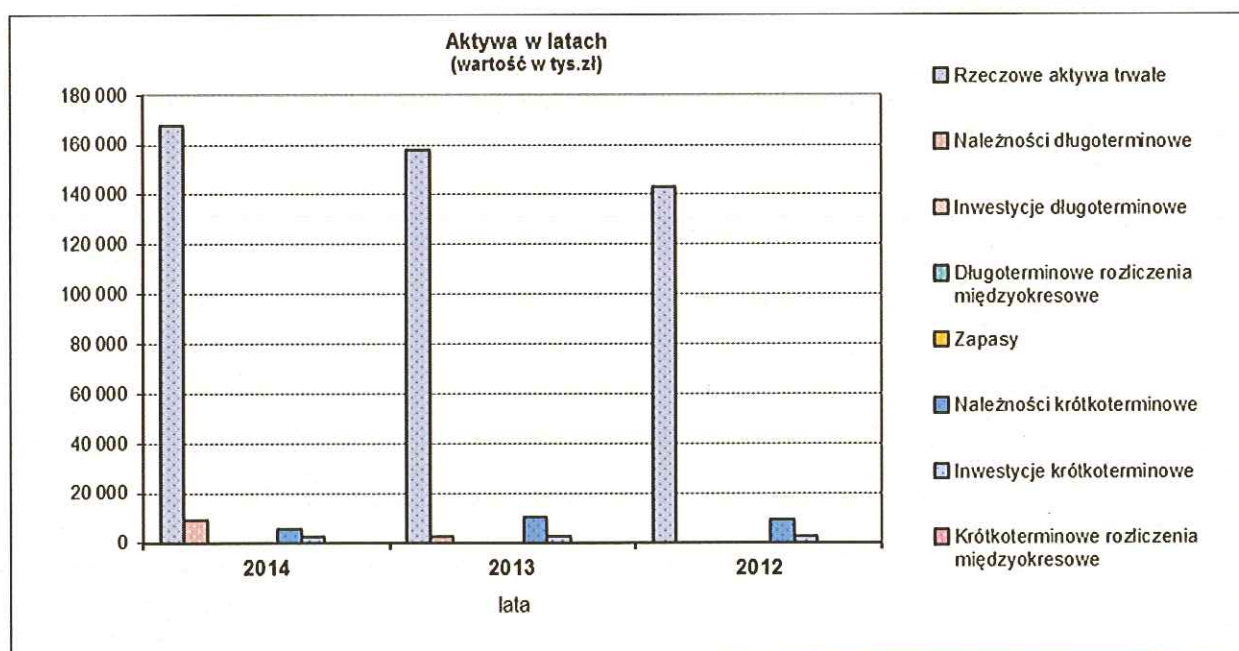
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

1. Analiza porównawcza na podstawie danych bilansowych wykazanych w wartościach rzeczywistych bez uwzględnienia skutków inflacji.

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	176 992,1	95,5	160 312,0	92,5	143 219,5	92,4	16 680,2	110,4	33 772,7	123,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	90,3	0,0	207,4	0,1	108,4	0,1	(117,2)	43,5	(18,2)	83,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	167 645,5	90,5	157 914,7	91,1	143 111,0	92,3	9 730,8	106,2	24 534,4	117,1
III.	Należności długoterminowe	9 256,4	5,0	2 189,9	1,3			7 066,5	422,7	9 256,4	
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	8 321,2	4,5	13 081,2	7,5	11 822,0	7,6	(4 760,0)	63,6	(3 500,8)	70,4
I.	Zapasy	235,3	0,1	342,8	0,2	328,9	0,2	(107,5)	68,6	(93,6)	71,6
II.	Należności krótkoterminowe	5 723,3	3,1	10 177,2	5,9	8 977,7	5,8	(4 453,9)	56,2	(3 254,4)	63,8
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 344,3	1,3	2 545,7	1,5	2 510,3	1,6	(201,4)	92,1	(166,0)	93,4
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	18,2	0,0	15,5	0,0	5,1	0,0	2,7	117,8	13,1	358,2
	Aktywa razem	185 313,3	100,0	173 393,2	100,0	155 041,4	100,0	11 920,1	106,9	30 271,9	119,5

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

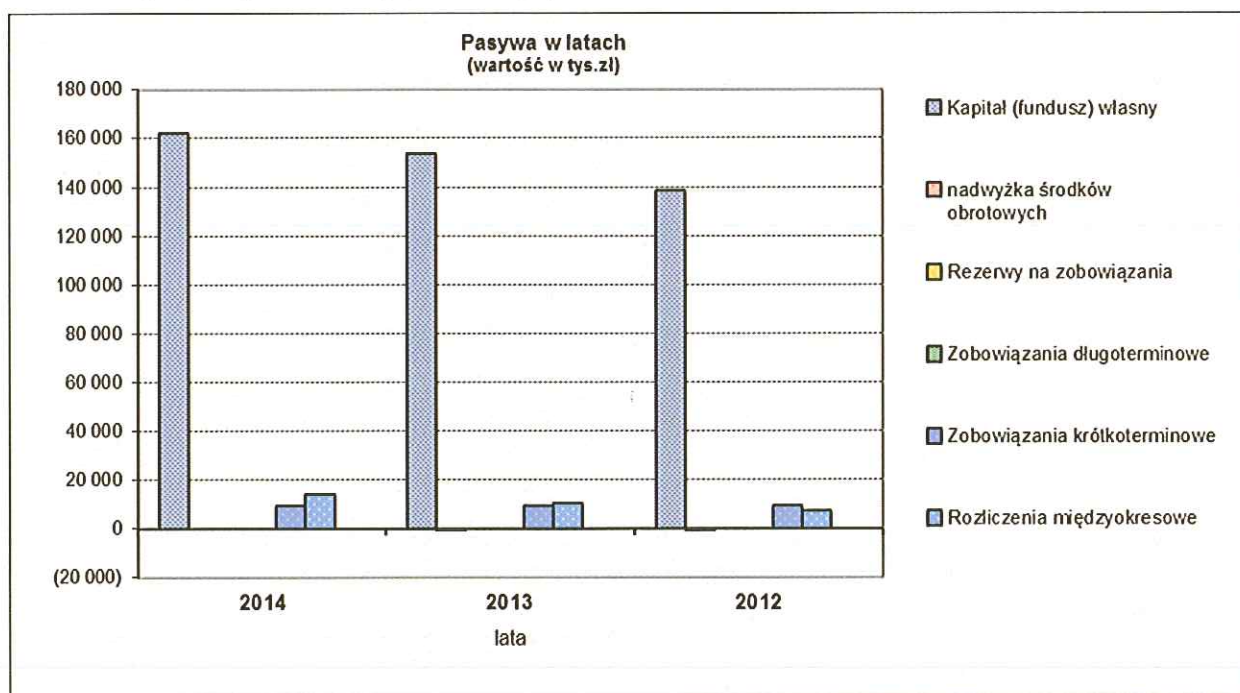


Wartość aktywów w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego wzrosła o 6,9 %.

Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem do setek zł.

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	161 894,5	87,4	153 852,9	88,7	138 391,8	89,3	8 041,6	105,2	23 502,7	117,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	123 251,4	66,5	112 103,7	64,7	88 166,8	56,9	11 147,8	109,9	35 084,6	139,8
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	38 643,1	20,9	41 750,4	24,1	50 248,7	32,4	(3 107,3)	92,6	(11 605,5)	76,9
VIII.	Zysk (strata) netto	(0,0)	(0,0)	(1,1)	(0,0)	(23,7)	(0,0)	1,1	2,3	23,6	0,1
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	23 418,8	12,6	19 540,2	11,3	16 649,6	10,7	3 878,5	119,8	6 769,2	140,7
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	9 210,8	5,0	9 145,2	5,3	9 287,2	6,0	65,6	100,7	(76,4)	99,2
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	14 208,0	7,7	10 395,0	6,0	7 362,4	4,7	3 812,9	136,7	6 845,5	193,0
Pasywa razem		185 313,3	100,0	173 393,2	100,0	155 041,4	100,0	11 920,1	106,9	30 271,9	119,5

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Wartość pasywów za rok badany wykazuje wzrost do roku poprzedniego o 6,9 %.

2. Analiza porównawcza na podstawie danych z rachunku zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł

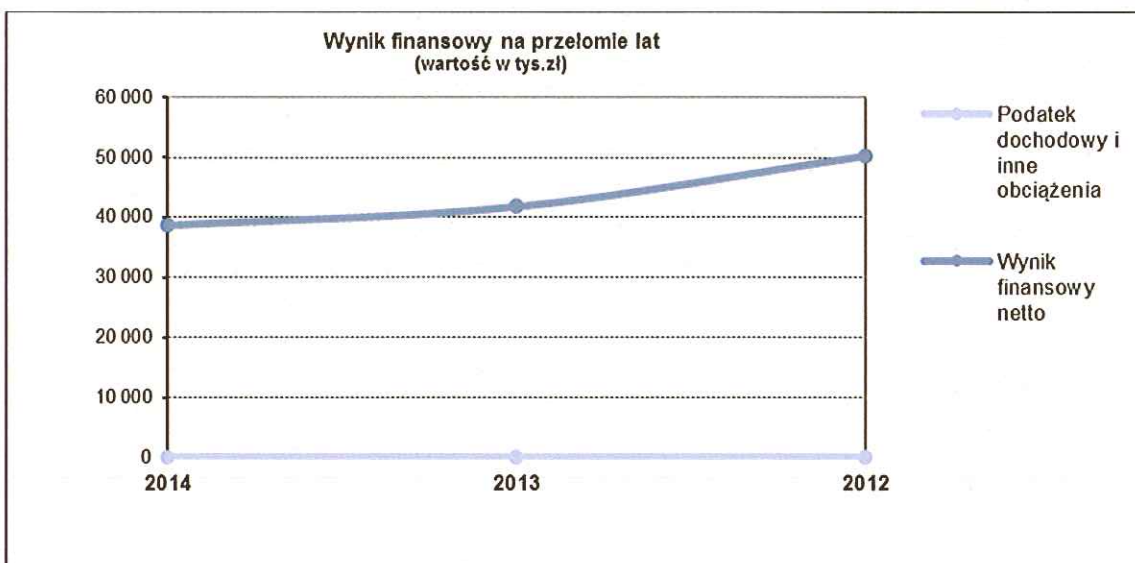
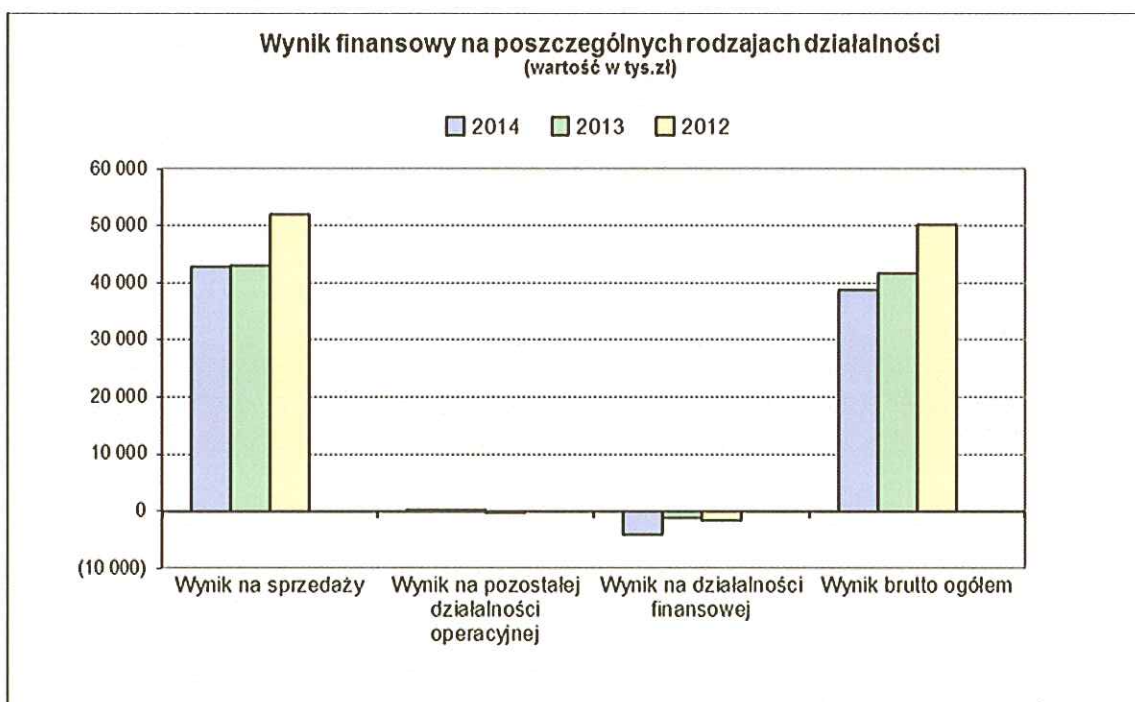
Lp.	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
			udziału		udziału		udziału	2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	153 057,8	99,7	149 871,1	99,6	146 468,6	99,5	3 186,7	102,1	6 589,2	104,5
2.	Koszt własny sprzedaży	110 348,1	96,0	106 885,9	98,4	94 538,5	97,6	3 462,3	103,2	15 809,6	116,7
3.	Wynik na sprzedaży	42 709,7		42 985,2		51 930,0		(275,5)	99,4	(9 220,4)	82,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	72,4	0,0	68,6	0,0	90,9	0,1	3,8	105,6	(18,4)	79,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne					101,7	0,1			(101,7)	
3.	Wynik na działalności operacyjnej	72,4		68,6		(10,8)		3,8	105,6	83,2	(672,3)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	42 782,1		43 053,8		51 919,3		(271,7)	99,4	(9 137,1)	82,4
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	417,9	0,3	475,6	0,3	534,8	0,4	(57,7)	87,9	(116,8)	78,1
2.	Koszty finansowe	4 556,9	4,0	1 779,0	1,6	2 213,5	2,3	2 777,9	256,1	2 343,4	205,9
3.	Wynik na działalności finansowej	(4 139,0)		(1 303,5)		(1 678,7)		(2 835,5)	317,5	(2 460,3)	246,6
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne					39,7	0,0			(39,7)	
2.	Straty nadzwyczajne					31,6	0,0			(31,6)	
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych					8,1				(8,1)	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	38 643,1		41 750,4		50 248,7		(3 107,3)	92,6	(11 605,5)	76,9
1.	Podatek dochodowy										
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0		1,1		23,7		(1,1)	2,3	(23,6)	0,1
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	0,0		1,1		23,7		(1,1)	2,3	(23,6)	0,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	38 643,1		41 749,3		50 225,0		(3 106,2)	92,6	(11 581,9)	76,9

Przychody ogółem	153 548,2	100,0	150 415,3	100,0	147 133,9	100,0	3 132,9	102,1	6 414,2	104,4
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	114 905,0	100,0	108 664,9	100,0	96 885,3	100,0	6 240,1	105,7	18 019,8	118,6
---------------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

44

Wynik finansowy na przełomie lat przedstawia się następująco:



Dane zawarte w rachunku zysków i strat w warunkach porównawczych za rok 2014 w stosunku do roku 2013 wykazały wzrost :

- przychodów ogółem o 2,1 %
- kosztów ogółem o 5,7 %

Bilans za rok 2014 został sporządzony prawidłowo i rzetelnie odzwierciedla zapisy w księgach rachunkowych roku badanego.

[Signature]

C. USTALENIE SZCZEGÓŁOWE

I. Ustalenia dotyczące organizacji rachunkowości i inwentaryzacji

1. Ustalenie dotyczące stosowanego systemu księgowości

Starostwo Powiatowe prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zaktualizowane Zarządzeniem nr 120.171.2014 Starosty Powiatu Wołomińskiego z dnia 08.08.2014 r., które opracowane są zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. 2013 r., poz. 330) zwanej dalej znowelizowaną ustawą. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 stycznia 2012 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetu, samorządowych zakładów budżetowych. Przyjęte zasady rachunkowości określają ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz wyniku finansowego, sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, system ochrony danych. Zachowana jest merytoryczna ciągłość bilansowa. Księgi rachunkowe jednostki są przechowywane zgodnie z rozdziałem 8 ustawy o rachunkowości. Kontrola wewnętrzna sprawowana jest przez audytora wewnętrznego oraz inspektora ds. kontroli wewnętrznej. W zakresie rachunkowości podział kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dowodów księgowych jest zachowany.

Na system kontroli wewnętrznej, poza podziałem funkcji składają się:

- zorganizowany system obiegu i kontroli dokumentów, w powiązaniu z systemem księgowości, zaktualizowany Zarządzeniem Starosty Wołomińskiego N 30/2011 z dnia 14.03.2011 r.,
- ustalone procedury kontroli finansowej – Zarządzenie Nr 107/08 Starosty Wołomińskiego z dnia 11.08.2008 r.,
- inwentaryzacja składników majątkowych.

Ponadto kontrola wewnętrzna zapewnia:

- kontrolę dyspozycyjności rzeczowymi składnikami majątku,
- kontrolę dyspozycji środkami pieniężnymi,
- rozliczenie osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
- kontrolę rozrachunków z kontrahentami i pracownikami,
- kontrolę rozrachunków z budżetem,
- prawidłowe i kompletne ujęcie w ewidencji zdarzeń dokonanych w roku 2014.

Odpowiedzialność materialna za powierzone mienie jest zachowana. Pracownicy zatrudnieni są na podstawie zawartych umów o pracę, bądź umów zlecenia.



2. Inwentaryzacja

Zarządzeniem Starosty Wołomińskiego Nr. 031.243.2014 z dnia 18.11.2014 r. został przeprowadzony spis z natury:

- materiałów w magazynach (Wydział Inwestycji i Drogownictwa w Starostwie Powiatowym w Wołominie oraz Baza w Zagościńcu) wg. stanu na dzień 30.11.2014 r.
- kasa stan na dzień 31.12.2014 r.

Potwierdzenia stanu należności dokonano na dzień 30 listopada i 31 grudnia 2014 r.

Inwentaryzacja pozostałych składników aktywów dokonana była poprzez weryfikację ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami na dzień bilansowy.

Zachowano terminowość i częstotliwość przeprowadzenia inwentaryzacji.

Biegły rewident nie obserwował przebiegu inwentaryzacji. Dokumentacja inwentaryzacji, sposób rozliczenia oraz częstotliwość przeprowadzanej inwentaryzacji pozwala na stwierdzenie, że wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 pozycje są prawidłowe.

Ustalone podczas inwentaryzacji różnice inwentaryzacyjne – po ich wycenie i rozliczeniu ujęto w księgach rachunkowych okresu badanego.

3. Zasady wyceny składników majątkowych

Metody wyceny przychodów , rozchodów oraz stanów poszczególnych pozycji aktywów i pasywów z uwzględnieniem zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę ich wartości lub jej przyrost stosowane w sposób ciągły, zapewniają prawidłowe ustalenie wyniku oraz porównywalność danych w przeprowadzonych analizach ekonomicznych.

4. Zasady umarzania majątku trwałego

Amortyzacja dokonywana była metodą liniową zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. Środki trwale zaliczane do pomocy dydaktycznych bez względu na ich wartość początkową umarzane są w 100% w momencie przekazania do użytkowania. Środki trwale niskie o wartości do 3.500,00 zł. amortyzowane są w 100% (jednorazowo).



II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

Ustalenia ogólne

Sprawozdanie finansowe zbiorcze łączne obejmuje sprawozdanie finansowe Starostwa Powiatowego oraz sprawozdania finansowe jednostek samorządu terytorialnego nadzorowanych przez Starostwo Powiatowe. Łączne sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

AKTYWA 185 313 293,34 zł

A. AKTYWA TRWAŁE 176 992 125,56 zł

I. Wartości niematerialne i prawne (netto) 90 254,88 zł

Stan i zmiana wartości niematerialnych i prawnych netto:

- stan na 01.01.2014 r. 207 442,63 zł
- stan na 31.12.2014 r. 90 254,88 zł

Zmiana (zmniejszenie) 117 187,75 zł

Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2014 r. wynosi

1 117 147,55 zł

II. Rzeczowe aktywa trwałe (netto) 167 645 484,39 zł

I. Środki trwałe na dzień 31.12.2014 r. 161 863 442,38 zł

Stan i zmiana środków trwałych netto :

- stan na 01.01.2014 r. 136 225 714,03 zł
- stan na 31.12.2014 r. 161 863 442,38 zł

Zmiana (zwiększenie) 25 637 728,35 zł

>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabywane w drodze zakupów wycenione są według cen nabycia,

>dokumentacja przychodów i rozchodów środków trwałych jest kompletna,

>środki trwałe amortyzowane są metodą liniową- w roku obrotowym 2014 nie zmieniano zasad amortyzacji.

Wartość naliczonych umorzeń (amortyzacji) na dzień 31.12.2014 r. 62 628 267,64 zł. wynosi.

Wartość netto środków trwałych wykazana na koniec roku obrotowego jest prawidłowa.

2. Środki trwałe w budowie **5 782 042,01 zł**

Środki trwałe w budowie są to koszty realizowanych przez Starostwo zadań inwestycyjnych.

>zmiany w roku obrotowym 2014 r.

- stan na 01.01.2014 r. 21 688 943,74 zł
- stan na 31.12.2014 r. 5 782 042,01 zł

Zmiana (zmniejszenie) 15 906 901,73 zł

Ewidencja środków trwałych w budowie prowadzona jest w podziale na poszczególne zadania inwestycyjne. Zakończone w roku badanym inwestycje zostały przekazane do użytkowania na podstawie stosownych dokumentów.

Wartość stanu na koniec roku obrotowego wykazano w wartościach realnych. .

Koszty środków trwałych w budowie na dzień bilansowy potwierdzone zostały metodą weryfikacji.

Saldo rzeczowych aktywów trwałych realne.

3. Należności długoterminowe **9 256 386,29 zł**

Stan i zmiana stanu na dzień 31.12.2014 r.

- stan na 01.01.2014 r. 2 189 874,56 zł
- stan na 31.12.2014 r. 9 256 386,29 zł

Zmiana (wzrost) 7 066 511,73 zł

Wykazane na dzień bilansowy należności długoterminowe wynikają z ksiąg rachunkowych i ustalone zostały w sposób prawidłowy.

B. AKTYWA OBROTOWE **8 321 167,78 zł**

obejmują:

I. Zapasy **235 320,41 zł**

W grupie zapasów Starostwa Powiatowego w Wołominie występują **Materiały**.

Materiały w bilansie zostały wykazane w z uwzględnieniem kryteriów określonych w art.3 ust.1 pkt.18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Ewidencja analityczna zgodna jest z ewidencją syntetyczną.



II. Należności krótkoterminowe **5 723 299,35 zł**

- stan na 01.01.2014 r. 10 177 203,73 zł
- stan na 31.12.2014 r. 5 723 299,35 zł

Zmiana (zmniejszenie) 4 453 904,38 zł

obejmują one:

II.1. Należności z tytułu dostaw i usług **50 246,63 zł**

Należności zostały wycenione w kwocie zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (art. 28.1.7 i 7a) ustawy o rachunkowości.

Utworzony odpis aktualizujący w kwocie 769 772,52 zł uwzględnienia ryzyko, jakie wiąże się z należnościami, na które został utworzony odpis aktualizujący.

Salda zostały potwierdzone na dzień 30.11.2014 r. i 31.12.2014 r. Saldo prawidłowe.

II.2. Pozostałe należności **5 670 731,84 zł**

Wykazane saldo obejmują należności prawa wieczystego użytkowania gruntów, udzielonych pożyczek z ZFSS, rozliczeń należności z jednostkami organizacyjnymi wchodzącymi w skład Starostwa Powiatowego w Wołominie.

Wykazane saldo pozostałych należności ustalone zostało prawidłowo.

II. 3. Rozliczenie środków z tytułu wydatków i dochodów budżetowych **2 320,88 zł**

Saldo prawidłowe

III. Środki pieniężne **2 344 344,66 zł**

1. Środki pieniężne wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 r.

w kwocie w tym:

- > środki pieniężne w kasie 0,00 zł
- > środki pieniężne na rachunkach bankowych 2 344 344,68 zł

Środki pieniężne wykazano na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej. Środki pieniężne według stanu na 31.12.2014 r. na rachunkach bankowych zostały potwierdzone pismami banków, które obsługiwały Starostwo Powiatowe w Wołominie oraz Jednostki Budżetowe Samorządu Terytorialnego. Saldo prawidłowe.



IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **18 203,36 zł**

Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2014 roku, wynikają z ewidencji księgowej.

Rozliczenia międzyokresowe stanowią zarachowane wydatki dotyczące następnego okresu sprawozdawczego.

Saldo prawidłowe

PASYWA **185 313 293,34 zł**

A. FUNDUSZ **161 894 532,65 zł**

Na dzień 31.12.2014 r. stan funduszu obejmuje:

I. Fundusz Starostwa **123 251 429,17 zł**

- | | |
|-------------------------|-------------------|
| - stan na 01.01.2014 r. | 112 103 652,37 zł |
| - stan na 31.12.2014 r. | 123 251 429,17 zł |

Zmiana (zwiększenie)	11 147 776,80 zł
----------------------	------------------

Fundusz Starostwa Powiatowego w Wołominie tworzony jest zgodnie z obowiązującymi przepisami, na dzień bilansowy saldo funduszu zostało ustalone prawidłowo.

Zestawienie zmian w Funduszu jednostki za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. sporządzono zgodnie z obowiązującymi przepisami w jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych. Wykazany w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 stan funduszu wynika z ksiąg rachunkowych, ustalony został w sposób prawidłowy i zgodny z zestawieniem zmian fundusz jednostki sporządzonym na 31.12.2014 r.

II. Wynik finansowy netto na dzień 31.12.2014 r. **38 643 128,77 zł**

składa się z:

- | | |
|-------------------------------|-----------------------|
| ✓ Zysku netto | (+ 103 942 225,24 zł) |
| ✓ Strata netto | (- 65 299 096,47 zł) |
| ✓ Nadwyżka środków obrotowych | (- 25,29 zł) |

Wynik finansowy netto został zaprezentowany w dalszej części raportu.

44

A. PAŃSTWOWY FUNDUSZ CELOWY

1 472 446,57 zł

Wykazany Fundusz Celowy dotyczy Powiatowego Urzędu Pracy w Wołominie na dzień 31.12.2014 r. został ustalony prawidłowo.

A. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

na dzień bilansowy 6 200 046,84 zł

na dzień 31.12.2014 r.

1. Zobowiązania krótkoterminowe 6 200 046,84 zł

- stan na 01.01.2014 r. 5 613 035,96 zł

- stan na 31.12.2014 r. 6 200 046,84 zł

Zmiana (wzrost) 587 010,88 zł

✓ z tytułu dostaw i usług 961 753,27 zł

Zobowiązania zostały wykazane w kwotach wymagających zapłaty.

Stan ogółem zobowiązań wobec kontrahentów na dzień 31.12.2014 r. wynika z ksiąg rachunkowych.

Zobowiązania wobec dostawców i odbiorców dotyczą miesiąca grudnia 2014 r.

Zobowiązania zostały uregulowane w całości do dnia zakończenia badania bilansu.

Saldo prawidłowe.

✓ zobowiązania wobec budżetów na dzień 31.12.2014 r. 241 900,75 zł

Dotyczą rozliczeń jednostek budżetowych z tytułu podatków dochodowych od osób fizycznych.

Powyższe zobowiązania wynikają z ksiąg rachunkowych, zapłata ich nastąpiła w obowiązującym terminie .

✓ zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych 741 200,02 zł
powstałe na dzień 31.12.2014 r.

Na dzień bilansowy są zobowiązaniami z tytułu: Składek ZUS, z tytułu wynagrodzenia rocznego tzw.13-stka oraz od wynagrodzeń za miesiąc XII/2014r.

✓ zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 3 581 438,32 zł
na dzień 31.12.2014 r.



Wykazane zobowiązania wobec pracowników powstały w grudniu 2014 z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego tzw. (13-tki). Wypłata nastąpiła w terminie wynikającym z Regulaminu wynagrodzeń.

- ✓ **pozostałe zobowiązania** 250 146,47 zł
obejmują rozliczenia dochodów, odsetki od depozytów i inne rozrachunki nie ujęte w w/w. zobowiązaniach.

Pozostałe zobowiązania zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

- ✓ **inne sumy obce** 422 608,01 zł
Zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok 2014 salda dotyczą zabezpieczeń należytego wykonania umowy oraz złożonych depozytów.

D. 1. Fundusze specjalne 1 538 314,99 zł

w tym

1) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazuje saldo na dzień 31.12.2014 r.

- stan na 01.01.2014 r. 1 577 786,75 zł
- stan na 31.12.2014 r. 1 538 314,99 zł

Zmiana (zmniejszenie) 39 471,76 zł.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzony jest w oparciu o ustawę ZFŚS i według Karty Nauczyciela określonej dla pracowników państwowej strefy budżetowej na podstawie art.5 pkt 1 lit. a i art.6 ust 1pkt.2 Ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w Państwowej Sferze budżetowej. Saldo prawidłowe. Środki finansowe gromadzone są na wydzielonym rachunku bankowym.

E. Rozliczenia międzyokresowe 14 207 952,29 zł

z tego;

1. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** 13 243 323,92 zł
obejmują przychody z tytułu należności budżetowych stanowiące przychód przyszłych okresów od rodziców biologicznych - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie ,prawo wieczystego użytkowania gruntów, grzywny i koszty upomnienia oraz inne zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów.
2. **Inne rozliczenia międzyokresowe** 984 628,38 zł
Rozliczenia międzyokresowe wynikają z prowadzonej ewidencji analitycznej do poszczególnych tytułów i zgodne są ze sprawozdaniem finansowym za rok 2014. Saldo prawidłowe.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat Starostwo Powiatowe w Wołominie sporządza w wariantcie porównawczym

A. Przychody netto ze sprzedaży wykazano za rok obrotowy 2014 w kwocie: 153 057 815,48 zł

Struktura przychodów dostosowana jest do działalności jednostki samorządu terytorialnego. Wykazane przychody dotyczą przychodów z tytułu dochodów budżetowych. Według oświadczenia przychody ze sprzedaży zostały ujęte kompletnie. Zastosowane przy sprzedaży ceny sprzedaży netto oraz stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń

B. Koszty ogółem działalności operacyjnej w kwocie 110 348 141,44 zł
za rok 2014 w układzie rodzajowym ukształtowały się w sposób następujący

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	7 222 366,51	6,5
Zużycie materiałów i energii	10 772 944,82	9,8
Usługi obce	12 628 302,38	11,4
Podatki i opłaty	108 762,91	0,1
Wynagrodzenia	52 856 734,50	47,9
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 006 705,83	10,0
Pozostałe koszty rodzajowe	2 061 143,21	1,9
Inne świadczenia z budżetu oraz pozostałe obciążenia	13 691 181,28	12,4
Razem	110 348 141,44	100,0

Koszty rodzajowe ewidencjonowane są na kontach analitycznych dla każdego rodzaju,

Dowody spełniają wymogi art.21 ustawy o rachunkowości,

Koszty zakupu i usług zaewidencjonowane są na podstawie faktur i rachunków,

Wynagrodzenia wynikają z prowadzonej ewidencji. Starostwo Powiatowe w Wołominie, jako płatnik dokonuje potrąceń zaliczek podatku dochodowego od osób fizycznych, które ustalane są zgodnie z ustawą z dn.26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz.361)

Kwoty wyłączone z podstawy oraz zastosowane stawki przy naliczaniu składek ZUS oraz na FP zgodne są z ustawą z dnia 13.10.1998 r.(Dz. U. z 2013 r.,poz.675 ze zm.).

yh

C. Pozostałe przychody operacyjne **72 449,50 zł**

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

D. Pozostałe koszty operacyjne

W 2014 roku nie wystąpiły pozostałe koszty operacyjne.

E. Przychody finansowe uzyskane w roku obrotowym 2014 **417 908,56 zł**

w kwocie :

Uzyskane przychody finansowe są przede wszystkim z odsetek otrzymanych i naliczonych w kwocie 392 943,10 zł

F. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2013 **4 556 903,33 zł**

stanowią kwotę, w tym;

- | | |
|--|-----------------|
| ✓ odsetki zapłacone | 1 572 538,13 zł |
| ✓ inne koszty zaliczone do kosztów finansowych | 2 984 365,20 zł |

G. Zysk brutto za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę: **38 643 128,77 zł**

i ustalony został prawidłowo.

H. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku **25,29 zł**

I. Zysk netto za rok obrotowy 2014 stanowi kwotę: **38 643 103,48 zł**



IV. USTALENIE DOTYCZĄCE BILANSU Z WYKONANIA BUDŻETU POWIATU

Bilans jednostki samorządowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku.

	AKTYWA	2013	2014		PASYWA	2013	2014
I.	Środki pieniężne	13 564 308,18	11 264 861,96	I.	Zobowiązania	49 359 573,08	47 205 860,05
1.	Środki pieniężne	13 564 308,18	11 264 861,96	1.	Zobowiązania finansowe	48 366 769,38	46 348 221,78
1.1	Środki pieniężne budżetu	10 689 861,18	10 368 101,96	1.1	Krótkoterminowe (do 12 m-cy)	6 018 600,00	6 604 791,88
1.2	Pozostałe środki pieniężne	2 874 447,00	896 760,00	1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	42 348 169,38	39 743 429,90
1.3	Pozostałe środki pieniężne			2.	Zobowiązania wobec budżetów	820 432,77	519 138,94
II.	Należności i rozliczenia	4 597 147,68	3 472 020,46	3.	Pozostałe zobowiązania	172 370,93	338 499,33
1.	Należności finansowe	3 000 000,00	1 500 000,00	II.	Aktywa netto budżetu	- 36 200 050,85	-36 591 285,63
1.1	Krótkoterminowe	1 500 000,00	1 500 000,00	1.	Wynik budżetu(+),(-)	- 2 397 023,60	1 586 452,22
1.2	Długoterminowe (powyżej 12 m-cy)	1 500 000,00	0,00	1.1	Nadwyżka budżetu	477 423,60	2 483 212,22
2.	Należności od budżetów	1 456 301,17	1 645 700,86	1.2	Niedobór budżetu	0,00	0,00
3.	Pozostałe należności i rozliczenia	140 846,51	326 319,60	1.3.	Niewykonane wydatki (-)	-2 874 447,00	- 896 760,00
III.	Inne aktywa			1.4	Wynik na operacjach niekasowych(+),(-)	2 000,00	0,00
				2.			
				3.	Rezerwa na niewygasające wydatki	2 874 447,00	896 760,00
				4.	Fundusze pomocowe (bez po. 1.4)		
				5.	Środki z prywatyzacji	0,00	
				6.	Skumulowany wynik budżetu	- 36 679 474,45	-39 074 497,85
				III.	Inne pasywa	5 001 933,63	4 122 308,00
Suma aktywów		18 161 455,86	14 736 882,42	Suma pasywów		18 161 455,86	14 736 882,42

W wyniku przedłożonego do badania, bilansu z wykonania budżetu ustala się co następuje:

- Dane liczbowe zaprezentowane w bilansie z wykonania budżetu wynikają z prowadzonej ewidencji ujętej w księgach rachunkowych.
- Ustalony na rok 2014 plan po zmianach jednostki samorządu terytorialnego oraz wykonanie tego planu ilustruje tabela zamieszczona na stronie następnej.

Starostwo Powiatowe w Wołominie przedłożyło sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od 01/01/2014 r. do 31/12/2014 r., które prezentuje plan i wykonanie budżetu.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan roku 2014	Wykonanie roku 2014	Udział wykonanie/plan
A.	DOCHODY	166 799 194,00	164 665 699,38	98,75 %
1.	Dochody bieżące	158 834 547,00	158 747 818,90	99,75 %
2.	Dochody majątkowe	7 964 647,00	5 917 880,48	74,30 %
B.	WYDATKI	171 919 000,00	163 079 247,18	94,86 %
1.	Wydatki bieżące	149 817 846,00	142 779 623,72	95,30 %
d2.	Wydatki majątkowe	22 101 154,00	20 299 623,44	91,85 %
C.	DEFICYT (A-B)	- 5 119 806,00	1 586 452,22	130,99 %
D.	FINANSOWANIE	11 792 268,00	11 792 271,53	100,00 %
1.	Przychody ogółem	11 792 268,00	11 792 271,53	100,00 %
W tym:				
a)	Kredyty i pożyczki	5 500 000,00	5 500 000,00	100,00 %
b)	Inne źródła	6 292 268,00	6 292 271,53	100,00 %

Różnica pomiędzy pozycją D. Finansowanie a C. Deficyt w wysokości 6 292 271,53 zł stanowi kwotę tzw. „Wolnych środków”. Wykazana kwota jest prawidłowa i wynika z ksiąg rachunkowych.

Przedłożone sprawozdanie finansowe jednostki samorządowej za rok 2014 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, jest zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.



V. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU”

Za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

„Zestawienie zmian w funduszu jednostki” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, odzwierciedla prawidłowy poziom funduszu na dzień zakończenia okresu sprawozdawczego.

VI. POZOSTAŁE INFORMACJE

1. Informacje z badania zagadnień szczególnych

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku. Starosta oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Starostwo Powiatowe w Wołominie - przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

2. Naruszenie przepisów

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok 2014 nie stwierdzono naruszeń obowiązujących przepisów prawa wpływające na badane sprawozdanie finansowe. za rok 2014.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2014 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Starostę Powiatu w Wołominie w dniu 11.05.2015 r.



4. Podsumowanie

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 26 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego biegłego rewidenta.

Do raportu dołączono:

- 1) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. z wykonania budżetu Powiatu Wołomińskiego
- 2) Łączny bilans jednostek budżetowych sporządzony na dzień 31.12.2014 r.
- 3) Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- 4) Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek budżetowych za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Warszawa, dnia 11 maja 2015 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania

sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident

Teresa Imbiorowicz

Nr emid. 7759

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
*(siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)*